

АО «ПОЗИТ»

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Акционерное общество «ПОЗИТ»

Пояснения
в составе бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2021 г.

АО «ПОЗИТ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ	4
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	4
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	4
1.3. ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА.....	4
1.4. СТРУКТУРА АКЦИОНЕРНОГО (СКЛАДОЧНОГО) КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ АКЦИОНЕРЫ (УЧАСТНИКИ).....	5
1.5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ	5
1.6. ИНФОРМАЦИЯ О КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ.....	5
1.7. ИНФОРМАЦИЯ О РЕЕСТРОДЕРЖАТЕЛЕ И АУДИТОРЕ	5
1.8. СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ	6
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ	6
2.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ.....	6
2.2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ.....	7
2.3. ПОСЛЕДСТВИЯ ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	7
2.4. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	8
2.5. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	8
2.6. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	8
2.7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	8
2.8. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК	9
2.9. МАТЕРИАЛЬНЫЕ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ	9
2.10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	9
2.11. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО	11
2.12. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	11
2.13. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ.....	11
МАТЕРИАЛЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ СОЗДАНИЯ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ, К МПЗ НЕ ОТНОСЯТСЯ. ПРИ ЭТОМ ОНИ УЧИТЫВАЮТСЯ НА СЧЕТЕ 10 "МАТЕРИАЛЫ" ОБОСОБЛЕННО. ПОЛОЖЕНИЯ ДАННОГО РАЗДЕЛА УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА ТАКИЕ АКТИВЫ НЕ РАСПРОСТРАНЯЮТСЯ.	
2.14. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО И ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ	13
2.15. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ.....	13
2.16. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ.....	13
2.17. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	14
2.18. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ И ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ.....	14
2.19. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	14
2.20. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ	14
2.21. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	14
2.22. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, УЧИТЫВАЕМЫЕ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ.....	14
2.23. СПИСАННАЯ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ	15
2.24. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ	15
2.25. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ	15
2.26. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ.....	15
2.27. ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА ПО ДОГОВОРАМ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА	16
2.28. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ.....	16
2.29. ПРИБЫЛЬ, ПРИХОДЯЩАЯСЯ НА ОДНУ АКЦИЮ	16
2.30. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.....	16
2.31. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	17
2.32. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	17
4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА.....	18
4.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	18
4.2. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	20
4.6. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ	20
4.7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	20
4.8. ЗАПАСЫ	20
4.9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	20
4.10. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	21

АО «ПОЗИТ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.11.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	21
4.12.	ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	22
4.13.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	22
4.14.	ПЕРЕОЦЕНКА ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ	22
4.15.	ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ (БЕЗ ПЕРЕОЦЕНКИ)	22
4.16.	РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ	22
4.17.	НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)	22
4.18.	ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	23
4.19.	КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	23
4.20.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	23
4.21.	ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ	23
4.22.	ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	23
4.23.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	23
4.24.	ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	24
5.	ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	24
5.1.	Доходы по обычным видам деятельности	24
5.2.	Расходы по обычным видам деятельности	25
5.3.	Договоры строительного подряда	25
5.4.	Прочие доходы и расходы	25
5.5.	Налог на прибыль	26
6.	ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ	26
6.1.	Информация по прекращаемой деятельности	26
6.2.	Связанные стороны	26
6.3.	Вознаграждения основному управленческому персоналу	26
6.4.	Информация по сегментам	27
6.5.	События после отчетной даты	27
6.6.	Налоговое законодательство	29

АО «ПОЗИТ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «ПОЗИТ» («Общество») за 2021 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Небольшие несоответствия числовых показателей в формах связаны с правилами округления.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

ИНН/КПП 5038011787/503801001, Зарегистрированного в МИФНС №3 по Московской области

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 09.09.2002г., за основным государственным регистрационным номером 1025004907245.

В 2021 г. изменения в Устав вносились (изменение адреса).

Юридический адрес: Московская область, Пушкинский район, рп. Правдинский
Ул. Фабричная д.8

Почтовый адрес: Московская область, Пушкинский район, рп. Правдинский
Ул. Фабричная д.8

Среднесписочная численность сотрудников (включая совместителей) Общества составила:

На 31. 12. 2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
7	8	10

1.2. Основные виды деятельности

В 2019-2021 гг. Общество осуществляло следующие виды деятельности:

1. Производство приборов для измерения электрических величин и ионизирующих излучений.
2. Разработка и изготовление фотоэлектрических источников тока специального назначения, поставляемых для предприятий оборонного комплекса по государственному заказу.
3. Приобретение, наем или сдача в аренду зданий, помещений.

ОКВЭД Общества:

1. 26.514 Производство приборов для измерения электрических величин и ионизирующих излучений.

1.3. Филиалы и представительства Общества

У Общества отсутствуют филиалы и представительства.

АО «ПОЗИТ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1.4. Структура акционерного (складочного) капитала, основные акционеры (участники)

Уставный капитал Общества на 31.12.2021г.в соответствии с Уставом составляет 55573 руб.

Основными акционерами (участниками) Общества по состоянию на 31.12.2021 являются:

Фамилия И.О.	Доля в УК
Викторов А.Н.	12,6554
Надоров В.П.	3,5575
Копылов О.Г.	9,4830
Копылова Н.Н.	8,1604
Сорокина Т.Н.	12,6806
ИТОГО	100

Конечный бенефициар отсутствует так, как доля акций в Уставном капитале ни одного из акционеров не превышает 25 %.

1.5. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров Общества.

Общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесённых к исключительной компетенции Общего Собрания акционеров Общества и Генерального директора, осуществляет Совет Директоров Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - Генеральным директором, который действует на основании Устава Общества.

Генеральный директор Общества - Сорокина Татьяна Николаевна.

1.6. Информация о контрольных органах

Уставом Общества не предусмотрена информация о контрольных органах.

1.7. Информация о реестродержателе и аудиторе

Держателем реестра акционеров является АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "НЕЗАВИСИМАЯ РЕГИСТРАТОРСКАЯ КОМПАНИЯ Р.О.С.Т."

Обществом определен аудитор ООО «Аудиторская компания «ПРЕЗИДЕНТ-аудит», которое внесено в Единый государственный реестр юридических лиц «20» сентября 2002г. за основным государственным номером 1027710009370.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов: ООО «Аудиторская компания «ПРЕЗИДЕНТ-аудит» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», (основной регистрационный номер 11706044962).

АО «ПОЗИТ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1.8. Сведения о дочерних и зависимых обществах

У Общества отсутствуют дочерние и зависимые общества.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2012 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина России, и иными нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета.

В 2021 году действовала Учетная политика, утвержденная приказом Генерального директора Общества от 29 декабря 2017 г. № 71 с учетом последовательного применения,

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, 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 Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, 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).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Учетная политика на 2021 г. утверждена следующими приказами Генерального директора Общества:

- № 71 от 29 декабря 2017 года

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенной считается ошибка, которая приводит к изменению группы статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах более чем на 5%.

Группой статей Бухгалтерского баланса являются следующие показатели:

- Внеоборотные активы
- Оборотные активы
- Капитал и резервы
- Долгосрочные обязательства
- Долгосрочные обязательства

Группой статей Отчета о прибылях и убытках являются следующие показатели:

- Выручка
- Себестоимость
- Расходы по обычным видам деятельности (коммерческие и управленческие расходы)
- Прочие доходы (включая проценты к получению)
- Прочие расходы (включая проценты к уплате)
- Прибыль для налогообложения
- Текущий налог
- Изменения отложенных налоговых обязательств и активов
- Чистая прибыль

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Влияние исправленных ошибок на числовые показатели бухгалтерской отчетности раскрыто в разделе 3 настоящих пояснений.

2.3. Последствия изменения учетной политики

В 2021 г. в учетную политику изменения, влияющие на бухгалтерскую отчетность, не вносились.

2.4. Организация и формы бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета в Обществе возложена генеральным директором на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет организации осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

Бухгалтерская служба формируется по необходимости путем внесения изменений в штатное расписание Общества.

Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1С: УПП для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете и специализированные программы по учету движения продукции/товара и выручки;

2.5. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года.

Инвентаризация иных активов и обязательств в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в год.

Последняя инвентаризация иных активов и обязательств проводилась в 2021 году по состоянию на 01.10.2021 года.

2.6. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Валютные операции в 2021 году не осуществлялись.

2.7. Нематериальные активы

Приобретение НМА в 2021 году не осуществлялось.

АО «ПОЗИТ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.8. Результаты исследований и разработок

Общество в 2021 году не осуществляло НИОКР.

2.9. Материальные и нематериальные поисковые активы

Общество не является пользователем недр и не имеет материальных и нематериальных поисковых активов.

2.10. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н.

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты по мере передачи в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется забалансовый (количественный) учет.

Учет объектов основных средств, принятых в эксплуатацию и фактически используемых до момента подачи документов на регистрацию прав на недвижимое имущество ведется Обществом обособлено, на специальном аналитическом счете, бухгалтерского учета.

Право собственности на земельные участки

Земельные участки, право собственности, на которые зарегистрированы, отражены в составе основных средств. Амортизация по таким объектам не начисляется.

Оценка основных средств при принятии к учету

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств, за исключением возмещаемых налогов.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Под длительным сроком на приобретение, сооружение или изготовление понимается период свыше 12 месяцев с момента начала работ по сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива. Под значительными расходами на приобретение, сооружение и изготовление понимается сумма расходов более 10 000 000 (Десять миллионов) рублей, не включая НДС.

Инвестиционными активами (при выполнении вышеуказанных требований) считаются:

- Строительство зданий и сооружений

АО «ПОЗИТ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- Капитальные вложения в коренное улучшение земель
- Создание и разработка произведений науки, изобретений, полезных моделей, секреты производства (ноу-хау).

По остальным основным средствам такие расходы (проценты), не включаются в состав расходов, формирующих первоначальную стоимость таких основных средств;

Последующая оценка

Первоначальная стоимость основных средств подлежит изменению в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки основных средств.

Переоценка стоимости основных средств не производилась.

Амортизация

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Применение одного из способов начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется:

- - исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно независимо от применяемого способа начисления в размере 1/12 годовой суммы.

По приобретённым основным средствам, бывшим в эксплуатации, начисление амортизации производится линейным способом, исходя из балансовой стоимости объектов и оставшегося срока их полезного использования.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Сроки полезного использования объектов основных средств определяются исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. №1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

В том случае, если актив невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, Общество вправе самостоятельно определить срок его полезного использования.

Выбытие объектов основных средств

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества.

Расходы по ремонту и обслуживанию

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по окончании работ.

2.11. Незавершенное строительство

В соответствии с «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина РФ 29 июля 1998 г. № 34н, к незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты (проектно-изыскательские, геологоразведочные и буровые работы, затраты по отводу земельных участков и переселению в связи со строительством, на подготовку кадров для вновь строящихся организаций и другие).

Незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам, понесенным организацией.

2.12. Финансовые вложения

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н, в бухгалтерской отчетности финансовые вложения должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

2.13. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного приказом Минфина России от 09 июня 2001 г. № 44н.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится методом ФИФО.

АО «ПОЗИТ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Организация создает (корректирует) резерв под снижение стоимости материалов ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности.

Резерв под снижение стоимости материалов создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материалов.

Если текущая рыночная стоимость материалов, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода.

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к МПЗ не относятся. При этом они учитываются на счете 10 "Материалы" обособленно. Положения данного раздела учетной политики на такие активы не распространяются.

Спецоснастка учитывается в порядке, установленном Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными Приказом Минфина России от 26.12.2002 № 135н.

В отношении спецоснастки, за исключением спецоснастки, предназначенной для выполнения индивидуальных заказов, применяется линейный способ погашения стоимости. Расчет ежемесячно погашаемой части стоимости производится по формуле $S_{\text{п}} = C \times K$, где $S_{\text{п}}$ - погашаемая часть стоимости, C - стоимость спецоснастки, K - коэффициент погашения, определяемый как отношение единицы к количеству месяцев предполагаемого использования.

Стоимость спецоснастки, предназначенной для выполнения индивидуальных заказов, списывается в состав затрат соответствующего производства на дату передачи ее в эксплуатацию.

(С целью обеспечения контроля за сохранностью спецоснастки ее стоимость после списания с балансового учета принимается на забалансовый учет в следующих случаях:

- стоимость спецоснастки списывается с балансового учета при передаче в производство (эксплуатацию);
- спецоснастка предназначена для гарантийного ремонта и (или) обслуживания выпущенной продукции, в связи с чем подлежит хранению после окончания эксплуатации;
- спецоснастка включена в мобилизационный резерв/страховой запас, в связи с чем подлежит хранению в организации после окончания эксплуатации.

Учет спецодежды ведется в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными Приказом Минфина России от 26.12.2002 № 135н.

Стоимость спецодежды со сроком эксплуатации не более 12 месяцев списывается в затраты соответствующего производства (расходы на продажу) на дату передачи специальной одежды в эксплуатацию.

Стоимость остальной спецодежды погашается линейным способом исходя из сроков ее полезного использования, предусмотренных в (применяемые нормы бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты).

АО «ПОЗИТ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

С целью обеспечения контроля за сохранностью спецодежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, ее стоимость после передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

2.14. Незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство оценено по фактически произведенным затратам.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме ежемесячно в качестве расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах.

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов. Готовая продукция оценена по сокращенной фактической производственной себестоимости без учета управленческих и коммерческих расходов.

Расходы на упаковку готовой продукции, не формирующие ее производственную себестоимость (понесенные после выпуска готовой продукции, сдачи на склад и т.д.), включаются в состав расходов на продажу, подлежащих распределению между отгруженной (проданной) готовой продукцией и остатком готовой продукции на конец каждого месяца.

2.15. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана 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.

По задолженности обществ, относящихся к связанным сторонам, резерв по сомнительным долгам не начисляется, т. к. у организации имеется уверенность в получении оплаты такой просроченной дебиторской задолженности.

2.16. Добавочный капитал

Операции с добавочным капиталом в 2021 году не осуществлялись.

2.17. Кредиты и займы

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Операции по получению кредитов и займов в 2021 Обществом не осуществлялись.

2.18. Целевое финансирование и государственная помощь

В 2021 г. Общество не получало целевое финансирование и государственную помощь.

2.19. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются:

- оценочное обязательство на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;

Информация по данным оценочным обязательствам подлежит раскрытию в разделе 4.23 настоящих пояснений.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, общехозяйственные расходы, расходов на продажу, прочих расходов.

2.20. Оценочные резервы

Оценочные резервы в 2021 году не создавались так как отсутствовали условия по их возникновению.

2.21. Арендованные основные средства

Арендуемые Обществом основные средства отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 001 «Арендованные основные средства» за балансом в оценке балансовой стоимости нежилого помещения, предоставленной Арендодателем.

2.22. Материально-производственные запасы, учитываемые на забалансовых счетах

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, отражаются в бухгалтерском учете на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на переработку в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных МПЗ, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

АО «ПОЗИТ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Материально-производственные запасы, принятые от другой организации и находящиеся во временном пользовании учитываются на счете 003.1 «Материалы на складе» по оценке, предусмотренной в договоре.

2.23. Списание в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списаний в убыток дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов, отсутствует.

2.24. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

У Общества отсутствуют выданные обеспечения обязательств.

2.25. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

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

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- доходы от реализации готовой продукции и товаров;
- прочие (сопутствующие) доходы, возникающие в связи с реализацией продукции и товаров.

Прочими доходами признаются:

- поступления от продажи основных средств, материалов (запасов);
- сдача имущества в аренду;
- курсовые разницы.

2.26. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

АО «ПОЗИТ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в пункте [2.25](#) настоящих пояснений.

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами, поименованными в пункте [2.25](#) настоящих пояснений.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счетов 20 «Основное производство».

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете счета 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

2.27. Порядок признания финансового результата по договорам строительного подряда

У общества в 2021 году отсутствовали доходы по договорам строительного подряда.

2.28. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются:

- свернуто (либо как отложенный налоговый актив, либо как отложенное налоговое обязательство);

2.29. Прибыль, приходящаяся на одну акцию

Расчет прибыли, приходящихся на одну акцию производится при выплате дивидендов.

2.30. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о

связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

2.31. Информация по сегментам

Поскольку Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, информация по сегментам в соответствии с пунктом 2 ПБУ 12/2010 не раскрывается.

2.32. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

События после отчетной акты отсутствуют.

3. Вступительные и сравнительные данные

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса за 2020 г.

В настоящей бухгалтерской отчетности сопоставимые показатели статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. не корректировались.

Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о прибылях и убытках за 2020г. сравнительные данные отчета о финансовых результатах за 2020 г. не корректировались.

АО «ПОЗИТ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».

Информация о восстановительной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам за 2020 - 2021 гг. представляет собой следующее:

АО «ПОЗИТ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наличие и движение основных средств за 2020-2021 гг.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021г.	20 189	(19 584)	-	(200)	200	(248)	-	-	19989	(19 632)
	5210	за 2020г.	20 305	(19 163)	-	(116)	116	(537)	-	-	20189	(19 584)
в том числе:												
Транспортные средства	5201	за 2021г.	3 525	(3 385)	-	-	-	(140)	-	-	3 525	(3 525)
	5211	за 2020г.	3 525	(3 105)	-			(280)	-	-	3 525	(3 385)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2021г.	15 943	(15 669)	-	(184)	184	(84)	-	-	15 759	(15 569)
	5212	за 2020г.	16 059	(15 551)	-	(116)	116	(233)	-	-	15 943	(15 669)
Другие виды основных средств	5203	за 2021г.	665	(474)	-	(16)	16	(24)	-	-	649	(482)
	5213	за 2020г.	665	(451)	-			(24)	-	-	665	(474)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 2021г.	56	(56)	-	-	-	-	-	-	56	(56)
	5214	за 2020г.	56	(56)	-	-	-	-	-	-	56	(56)

АО «ПОЗИТ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.2. Долгосрочные финансовые вложения

Информация о наличии и движении долгосрочных финансовых вложениях представлена в нижеприведенной таблице.

Наименование (вид) финансовых вложений	Сумма на 31.12.2021, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2020, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2019, тыс. руб.
1	2	3	4
Паи и акции (акции ПАО Банк «Возрождение» - ВТБ (ПАО))	5	5	5
Итого:	5	5	5

4.6. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса, образованы по оценочным обязательствам и резервам (резерв на предстоящую оплату отпусков) создаваемым для целей бухгалтерского учета, но не учитываемых в налоговом учете.

4.7. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы отсутствуют.

4.8. Запасы

В составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса учтено следующее:

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. руб.		
		31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
1	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	19 565	14 916	15 961
2	Затраты в незавершенном производстве	21 960	21 744	6 930
	ИТОГО	41 525	36 660	22 891

Резерв под снижение стоимости ТМЦ Обществом в 2021 году не создавался.

4.9. Дебиторская задолженность

АО «ПОЗИТ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам. Информация о дебиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

Дебиторская задолженность по состоянию на конец отчетного периода составляет:

Наименование задолженности	Сумма, тыс. руб.
1	2
Покупатели и заказчики	19 278
Авансы выданные	25 079
Прочие дебиторы	3 332
Итого	47 689

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

4.10. Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения отсутствуют.

4.11. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2021	Сумма по состоянию на 31.12.2020	Сумма по состоянию на 31.12.2019
1	Денежные средства в кассе	0	0	2
2	Денежные документы в кассе	0	0	0
3	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	28 275	50 309	69 082
4	Денежные средства на валютных счетах в банках			
5	Краткосрочные депозиты			
6	Спец.счета в банках (аккредитив)			
	ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	28 275	50 309	69 082
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств (строки 4500)	28 275	50 309	69 082

АО «ПОЗИТ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств отражаются денежные потоки Общества от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

4.12. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы отсутствуют.

4.13. Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2021 в соответствии с Уставом составляет 55 573 руб.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2020 и 2021 гг. не производилось.

Общество не объявляло о дополнительной эмиссии акций, размещении облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг.

4.14. Переоценка внеоборотных активов

В соответствии с учетной политикой внеоборотные активы не переоцениваются.

4.15. Добавочный капитал (без переоценки)

У общества отсутствуют операции по формированию и использованию добавочного капитала

4.16. Резервный капитал

Операции с резервным капиталом отсутствовали.

4.17. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Структура нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), ВСЕГО	58 935	65 490	68 936
в том числе:			
Нераспределенная прибыль прошлых лет	65 490	68 936	81 154
Непокрытый убыток прошлых лет			
Выплата дивидендов	-55	-23	-20

АО «ПОЗИТ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	-6 500	-3 423	-12 198

4.18. Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства, отраженные по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2021	Сумма по состоянию на 31.12.2020	Сумма по состоянию на 31.12.2019
1	НЗП	89	0	74
	ИТОГО	89	0	74

4.19. Кредиты и займы

Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы отсутствуют.

4.20. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по состоянию на конец отчетного периода составляет:

Наименование задолженности	Сумма, тыс. руб.
1	2
Поставщики и подрядчики	116
Задолженность перед персоналом организации	0
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	176
Задолженность по налогам и сборам	
Прочие кредиторы	58161
Итого	58 453

4.21. Целевое финансирование

В 2021 году Общество не получало целевое финансирование.

4.22. Государственная помощь

В 2021 году Общество не получало государственную помощь.

4.23. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее:

АО «ПОЗИТ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

За 2021 г.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости и за отчетный период (проценты)			
Всего						
в том числе:			-		-	
- Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	1 825	1682	-	(687)	-	2 820
	-	-	-	-	-	-

В 2021 году у Общества не происходили события, приводящие к возникновению условных обязательств и условных активов.

4.24. Прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства отсутствуют.

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
Выручка от продажи готовой продукции и товаров	2110	185 031	15 024
Итого выручка		185 031	15 024

АО «ПОЗИТ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Увеличение размера выручки за 2021 год по сравнению с 2020 годом обусловлено тем, что большую часть выпуска товара за 2020 год было перенесено на 2021 год, по просьбе Заказчика.

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строк и	За 2021 г.	За 2020 г.
Себестоимость продаж готовой продукции и товаров	2120	171 556	12 542
Итого себестоимость продаж		171 556	12 542

Управленческие расходы, отраженные по строке 2220 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
Управленческие расходы	10 976	5 864
Итого управленческие расходы	10 976	5 864

5.3. Договоры строительного подряда

В 2021 году Общество не выполняло работ по договорам строительного подряда.

5.4. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2020 – 2021 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

№ п/п	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	Прочие доходы	21 610	13 195
	Курсовые разницы	668	5 177
	Отгрузка драгосодержащего сырья		
	Пользование земельными участками	-	-
	Проценты по договорам займов	-	59
	Прочие внереализационные доходы и расходы	20 906	7 503
	Реализация основных средств	-	
	Реализация прочего имущества	36	456

АО «ПОЗИТ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

№ п/п	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
	(материалов		
2	Прочие расходы	23 777	9 036
	Курсовые разницы	2 676	342
	Отгрузка драгосодержащего сырья	-	-
	Услуги банка	38	45
	Расходы на уплату страховых взносов	743	871
	Прочие	20 320	7 778

5.5. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

6. Прочие пояснения

6.1. Информация по прекращаемой деятельности

В 2021 году Обществом не принимались решения о приведении реорганизации и прекращении деятельности.

6.2. Связанные стороны

Одной из связанных сторон организации является ее основной управленческий персонал. Это Генеральный директор Сорокина Татьяна Николаевна.

6.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, представляет собой следующее:

№ п/п	Наименование показателя	За 2021 г	За 2020 г.
1	Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания,	10 693	10 483

АО «ПОЗИТ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

№ п/п	Наименование показателя	За 2021 г	За 2020 г.
	коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)		
2	Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.	-	-
2.1.	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);	-	-
2.2.	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
2.3.	Иные долгосрочные вознаграждения	-	-
	ИТОГО	10 693	10 483

6.4. Информация по сегментам

Поскольку Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, информация по сегментам в соответствии с пунктом 2 ПБУ 12/2010 не раскрывается.

6.5. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

В течение 2021 года деятельность Общества не была включена в перечень отраслей, пострадавших от вспышки вирусной инфекции (коронавирус COVID-19). Введение карантинных мер на территории РФ и за рубежом не оказало влияние на объемы производства и реализации продукции/товаров. Общество подтверждает, что вспышка

АО «ПОЗИТ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

вирусной инфекции (коронавирус COVID-19) не оказала влияния на финансовый результат Общества.

В связи с обязательным применением с 01 января 2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество внесло в учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2022 год изменения в связи с началом применения новых федеральных стандартов бухгалтерского учета.

Применение вышеуказанных новых федеральных стандартов бухгалтерского учета обязательно к применению с 01 января 2022 года.

Содержание изменений:

1) изменения в учетной политике в соответствии с ФСБУ 26/2020

-устанавливает объект учета, дату начала признания в учете, оценку объекта, проверку на обесценение.

-последствия начала применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» отражаются перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

2) изменения в учетной политике в соответствии с ФСБУ 6/2020:

-ФСБУ 6/2020 не применяется к основным средствам стоимостью не более 100 000 рублей за единицу (без НДС)

-введено понятие ликвидационной стоимости основного средства

-определены элементы амортизации: срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации

-способ начисления амортизация остался не изменен: амортизация начисляется линейным способом и начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете

-ежегодную проверку на обесценение

-последствия применения ФСБУ 6/2020 без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) (п.49 ФСБУ 6/2020).

3) изменения в учетной политике в соответствии с ФСБУ 25/2018

-введены понятия право пользования активом (далее, ППА), обязательство по аренде (далее, ОА)

-определён учет ППА и ОА

-переоценка ППА не проводится

АО «ПОЗИТ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

-стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования ППА не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды

-фактическая стоимость ППА и величина ОА пересматривается в соответствии с п.21, 22, 23 ФСБУ 25/2018

-Общество не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до 31.12.2022 года

-последствия начала применения ФСБУ 25/2018 отражаются ретроспективно. Общество не применяет ретроспективный пересчет (п.50 ФСБУ 25/2018): по каждому договору одновременно признается 31.12.2021г. право пользования активом и обязательство по аренде. Разница относится на нераспределенную прибыль. Право пользования активом соответствует его справедливой стоимости, а обязательство по аренде – остатку не уплаченных арендных платежей, дисконтированных по ставке.

6.6. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2021 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Дата

11.02.2022

Генеральный директор АО «ПОЗИТ»

Т.Н. Сорокина

Главный бухгалтер АО «ПОЗИТ»

Г.П. Коновалова