

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
«СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ ЦЕНТР ПО РЕМОНТУ И  
ОБСЛУЖИВАНИЮ АВТОМОБИЛЬНОЙ ТЕХНИКИ»**  
ИНН/КПП 7724736126/772401001, 115583, г. Москва, ул. Ясенева, вл. 14

**Пояснения  
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год**

АО «Спецтехавтоцентр» создано 09 февраля 2010г. за основным государственным регистрационным номером 1107746077911.

Уставный капитал – 330 207 000 рублей состоит из 393 104 обыкновенных именных акций номиналом 840 рублей каждая.

Общество располагает информацией о своих бенефициарных владельцах, согласно требованиям Федерального закона от 07.08.2001г. N115-ФЗ. Имя бенефициарных владельцев не раскрывается в силу ограничений, содержащихся в Федеральном законе от 27.07.2006г. №152-ФЗ «О защите персональных данных».

Общество является коммерческой организацией.

Организация в обозримом будущем прекращение деятельности не планирует.

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Михайлов Михаил Михайлович, действующий на основании Устава.

Среднесписочная численность работников по состоянию на 31.12.2021г. составляет 23 человека.

Бухгалтерская отчетность за 2021 год сформирована на основании действующего законодательства Российской Федерации, правил бухгалтерского учета и отчетности.

По сравнению с предыдущим отчетным годом учетная политика Общества существенных изменений не претерпела.

В 2021 году Общество получило доход от оказания услуг по сдаче в аренду собственного недвижимого (движимого) имущества в сумме 86 941 тыс. руб. Выручка признается в учете по методу начисления.

Материально-производственные запасы учитываются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости (цена приобретения, расходы на транспортировку, затраты на доведение материалов до состояния пригодного к использованию, иные затраты, связанные с приобретением).

С 2021г. применяется ФСБУ 5/2019 перспективно: новые правила применяются в отношении фактов хозяйственной жизни после 01.01.2021г., при составлении бухгалтерской отчетности сравнительные показатели за предыдущие периоды не пересчитывались.

Срок полезного использования основных средств, принимаемых к бухгалтерскому учету, устанавливается Обществом с применением Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

В Обществе применяется линейный метод начисления амортизации. Сумма начисленной амортизации по основным средствам за 2021 год составила 5 674 тыс. руб.

Коммерческие и управленческие расходы Общества за 2021 год признавались в себестоимости продаж полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности согласно ПБУ 10/99.

В качестве способа обеспечения обязательств и платежей в Обществе в 2021 году применялись следующие виды обеспечений:

- получение суммы задатков (по состоянию на 31.12.2021г. сумма обеспечительных платежей составляет 6 856 тыс. руб.);

- удержание имущества должника (применяется в случае расторжения договора аренды до полного исполнения обязательств по договору).

Связанными (аффилированными) сторонами в 2021 году являлись:

Михайлов Михаил Михайлович – Единоличный исполнительный орган АО «Спецтехавтоцентр».

В 2021 г. все выплаты основному управленческому персоналу представляли собой выплаты по трудовым договорам. Долгосрочные выплаты не начислялись и не выплачивались. На основании п. 16 ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах", утв. приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008г. N 48н, Общество не раскрывает информацию о суммах выплат в силу ограничений, содержащихся в Федеральном законе от 27.07.2006г. №152-ФЗ «О защите персональных данных».

В 2021г. неденежная выручка от других организаций Обществом не была получена.

В 2021г. Общество применяло ПБУ «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) (Приказ МФ РФ от 13.12.2010 г. № 167н).

В 2021г. начислялись резервы:

- на оплату отпусков – 1 743 тыс. руб.;

- по локализации и ликвидации последствий аварий на опасном производственном объекте - 300 тыс. руб.

Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2021г. выше уставного капитала на 121 850 тыс. руб.

В 2021г. Обществом был продан имущественный комплекс по адресу: г.Серпухов, Московская область (земельный участок, три здания).

Внереализационные доходы за 2021г. составили 2 185 тыс. руб., в том числе:

- 2 185 тыс. руб. – проценты от банка к получению;

Внереализационные расходы за 2021г. составили 442 тыс. руб., в том числе:

- 39 тыс. руб. – расходы на услуги банка;

- 403 тыс. руб. – прочие расходы.

Общество не относится к сферам деятельности, наиболее пострадавшим в связи с пандемией Covid-19. Деятельность Общества не приостанавливалась. В целях обеспечения нормальной операционной деятельности Обществом был реализован ряд мероприятий, направленных на предупреждение распространения и снижение риска заболевания коронавирусной инфекцией – перевод на удаленный формат работы. Ситуация с пандемией не повлияла на взаимоотношение с покупателями и поставщиками.

Текущий налог на прибыль соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

Наименование показателя	2021 год тыс. руб.	2020 год тыс. руб.
1. Прибыль (убыток) до налогообложения	129 787	(20 252)
2. Ставка налога на прибыль	20%	20%
3. Условный (расход) доход по налогу на прибыль	(25 957)	(4 050)
4. Постоянный налоговый (расход) доход	7	879
5. Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	(3 334)	3 171

с возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(3 334)	3 171
с изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок		
с признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах		
<b>7. Текущий налог на прибыль (соответствует декларации)</b>	<b>(22 630)</b>	<b>-</b>

Временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие за собой корректирование условного расхода по налогу на прибыль приведены в таблицах ниже.

Вид временных разниц	2021 год		2020 год	
	Временные разницы	Отложенные налоговые активы (обязательства)	Временные разницы	Отложенные налоговые активы (обязательства)
Основные средства				
Расходы будущих периодов	4192	844	20863	4178
<b>Итого</b>				

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль в отчетном году составила 113 152 тыс. руб., в предыдущем году – 0 тыс. руб.

Общество переходит на применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» ретроспективно (п. 47 ФСБУ 5/2019, п. 14 ПБУ 1/2008), в связи с чем:

- применяет новые правила учета в отношении фактов хозяйственной жизни, затрагивающих основные средства, с момента их возникновения;

- в соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020 не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на конец периода, предшествующего отчетному. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020.

- балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 таковыми не являются, списаны в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль.

- изменения балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списаны на нераспределенную прибыль.

Общество переходит на применение ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» ретроспективно, в связи с чем:

- применяет новые правила учета в отношении фактов хозяйственной жизни, затрагивающих капитальные вложения, с момента их возникновения.

В отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета, стандарт применяется перспективно.

Общество переходит на применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» ретроспективно, в связи с чем:

- применяет новые правила учета в отношении фактов хозяйственной жизни, затрагивающих аренду, с момента их возникновения;

- Общество, как арендатор по каждому договору аренды, одновременно признало на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется ФСБУ 25/2018, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется ФСБУ 25/2018, не пересчитываются. Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество привлекало или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях;

- Общество не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца года, начиная с отчетности за который применяется ФСБУ 25/2018.

Общество переходит на применение ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете" с 01.01.2022 года. Дополнительные корректировки в связи с применением ФСБУ 27/2021 не предусмотрены.

По мнению руководства, законодательство в целом интерпретируется им корректно и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество с точки зрения соблюдения требований налогового, валютного и таможенного законодательства, является высокой.

С целью минимизации рисков Общество осуществляет мониторинг изменений налогового законодательства РФ и анализ судебной практики в области налогообложения, оценивает и прогнозирует степень возможного влияния таких изменений на его деятельность.

На конец отчетного периода судебные дела с налоговыми органами, в которых Общество выступает в качестве истца или ответчика, отсутствуют.

Общество не является участником судебных разбирательств с какими-либо контрагентами.

Решение о распределении прибыли за отчетный год будет принято Общим собранием акционеров Общества.

В период с 31 декабря отчетного года до даты подписания отчетности Обществом не осуществлялись крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений.

В период с 31 декабря отчетного года до даты подписания отчетности Обществом не привлекались кредиты и займы.

В рамках программы оптимизации численности персонала в период с 31 декабря отчетного года до даты подписания отчетности увольнение сотрудников не осуществлялось.

В период с 31 декабря отчетного года до даты подписания отчетности Обществом акции не реализовывались.

В феврале 2022 года наблюдается резкий рост геополитической напряженности на фоне дестабилизации ситуации на востоке Украины, признания Российской Федерацией Донецкий народной республики и Луганской народной республики в качестве суверенных независимых государств и начала специальной военной операции по их защите. Некоторые страны ввели или рассматривают введение новых международных экономических санкций в отношении государственного долга Российской Федерации, активов ряда российских банков, определенных экономических отраслей, некоторых физических и юридических лиц РФ, а также ограничения на перелеты российских авиакомпаний и определенные виды операций. Наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное колебания курсов валют и снижение стоимости российских активов на финансовых рынках.

На дату подготовки бухгалтерской отчетности оценить объем и существенность воздействия будущих событий на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества не представляется возможным.

Руководство Общества продолжает следить за развитием политической и экономической ситуации и будет принимать необходимые меры по поддержанию устойчивости Общества в сложившихся обстоятельствах.

На дату подписания настоящей бухгалтерской отчетности прочие существенные события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

Генеральный директор

28 февраля 2022г.



М.М. Михайлов