

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**  
**к бухгалтерской отчетности**  
**Акционерного общества «СПЭК»**  
**за 2021 год.**

## Пояснительная записка к балансу за 2021 год

### 1. Сведения об Акционерном обществе.

- 1.1. Полное наименование фирмы: Акционерное общество «СПЭК»;
- 1.2. Сокращенное наименование юридического лица: АО «СПЭК»;
- 1.3. Юридический адрес: 195197, город Санкт-Петербург, улица Жукова, дом 18, литер Д корп.329, помещение 17Н №22;
- 1.4. Фактический (почтовый) адрес: 195197, город Санкт-Петербург, улица Жукова, дом 18, литер Д корп.329, помещение 17Н №22;
- 1.5. Дата государственной регистрации: 26 декабря 1991 года, основной государственный регистрационный номер 1027802740030;
- 1.6. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7805001521;
- 1.7. Код причины постановки на учет (КПП): 780401001;
- 1.8. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.
- 1.9. На 31.12.2021 у Общества нет филиалов, представительств и обособленных подразделений на территории РФ.
- 1.10. Основной вид деятельности: производство прочего электрического оборудования (производство электронных датчиков для охранных и противопожарных систем);
- 1.11. Среднесписочная численность работников АО «СПЭК» на 31.12.2021 г. – 23 человека.
- 1.12. Уставной капитал АО «СПЭК» составляет 100 000 руб. 00 копеек. (Сто тысяч рублей 00 копеек.)
- 1.13. Учредители АО «СПЭК» (100% физические лица): Корчунов А.В. – 65% акций, Корчунов П.В. – 32,5% акций, Вылегжанин Е.Н. – 2,5% акций.
- 1.14. Выпуск акций (обыкновенные именные бездокументарные), зарегистрирован Региональным отделением Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг в Северо-Западном федеральном округе 02 декабря 2003г., государственный регистрационный номер 1-01-11442-1-1.  
Общее количество обыкновенных акций – 1000 штук. Все акции полностью оплачены.  
Номинальная стоимость обыкновенной именной акции – 100 рублей.  
Величина уставного капитала – 100 000 рублей.  
Номер государственной регистрации 1-01-11442-1.  
В соответствии с законодательством об АО ведение реестра акционеров осуществляет АО «ВТБ Регистратор».
- 1.15. Состав членов исполнительных органов, ключевых сотрудников Вылегжанин Е.Н. – генеральный директор, Корчунов А.В. – зам.генерального директора, Корчунов П.В. – главный бухгалтер.

### 2. Основные элементы учетной политики предприятия

#### 2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

Бухгалтерская отчетность Общества формируется по правилам бухгалтерского учета и отчетности на основании Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации и на основании утвержденной учетной политики с учетом особенностей работы предприятия.

Бухгалтерская отчетность АО «СПЭК» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерский учет ведется с использованием программного продукта 1С:Предприятие 8.3.

Порядок признания выручки от продажи продукции и товаров, выполнения работ и услуг - по мере передачи прав владения, пользования и распоряжения на поставленную продукцию, отпущенные товары, выполненную работу, оказанную услугу.

Цена реализации продукции:

Цена реализации на собственную продукцию АО «СПЭК» устанавливалась по итогам переговоров по продаже продукции.

При определении цены реализации АО «СПЭК» учитывало особенности, влияющие на цену сделки, в том числе:

- объем реализации (количество изделий, общая сумма по договорам);
- номенклатуру изделий;

АО «СПЭК» при заключении длительных договоров на поставку крупных партий собственной продукции в течение года при встречных обязательствах со стороны покупателя устанавливало индивидуальную цену продаваемой собственной продукции.

Вариант оценки материально-производственных запасов и расчета фактической себестоимости, отпущенных в производство ресурсов - Метод себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО).

Срок полезного использования по основным средствам определялся на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденные постановлением Правительства РФ.

Начисление амортизации по основным средствам велось линейным способом, кроме специальных приспособлений (пресс-форм).

Специальные приспособления (пресс-формы) в случае, если срок их эксплуатации (применения) превышает 12 месяцев, включались в состав основных средств, а их стоимость включалась в себестоимость выпускаемой продукции путем начисления амортизации (счет 02) (Письмо МФ РФ № 16-00-14\478 от 22.10.2001). Учет на счете 01 ведется по первоначальной стоимости специальных приспособлений. На счете 02 – амортизация пропорционально объему продукции изготовленной на пресс-формах.

Ежегодная переоценка основных средств не проводилась.

Объекты интеллектуальной собственности относятся к нематериальным активам на основании утвержденной учетной политики.

Оценка нематериальных активов, приобретенных не за денежные средства, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах определяется стоимость аналогичных активов.

Стоимость нематериальных активов погашается посредством начисления амортизации отражаемой по кредиту счета 05 «Амортизация нематериальных активов» и дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы». НМА – свидетельство на товарный знак.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом начисления амортизационных отчислений.

Общепроизводственные расходы распределяются по номенклатурным группам пропорционально доле оплаты труда в прямых расходах.

Коммерческие и управленческие расходы признавались в себестоимости проданных продукции, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (включая расходы на рекламу в виде выставок и т.п. по мере окончания выставок и т.п. и оформления соответствующих документов).

Суммы общехозяйственных расходов на производство и реализацию в полном объеме относились на уменьшение выручки от реализации продукции (работ, услуг). (Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства. ПБУ 10/99 п.9).

Калькулирование себестоимости ИК-продукции – Системно калькулировалась плановая (ограниченная) производственная себестоимость.

Оценка готовой продукции – Готовая продукция на конец месяца оценивалась по фактической себестоимости.

Учет выпуска готовой продукции осуществляется без использования счета 40 «Выпуск готовой продукции».

Оценка незавершенного производства при единичном производстве:

при выполнении работ (оказании услуг) - по фактически произведенным затратам в сумме прямых расходов по каждому договору.

Структура и способы списания расходов будущих периодов: равномерно, в т.ч. расходы на приобретение лицензии на определенный вид деятельности, на сертификацию производства продукции – равномерно в течение срока действия лицензии, сертификата, и т.д., но не ранее начала такой деятельности, производства, в т.ч. расходы по договорам, заключенные на определенный срок – равномерно в течение срока действия договора.

Расходы на программные продукты: Расходы на программные продукты в виде права на их использование, приобретенное через торговых посредников путем заключения лицензионного соглашения с производителем программы и приобретение материальных носителей с программными продуктами, признаются расходами отчетного периода:

- Затраты осуществлялись в виде разового платежа, то они равномерно признаются расходами отчетных (налоговых) периодов в течение одного из следующих сроков:

- срока действия лицензионного договора – в случае заключения договора на определенный срок.

- срок полезного использования лицензируемого программного продукта (устанавливался пользователем самостоятельно и принимался равным 5 лет) - в случае, если срок действия лицензионного договора не определен.

Стоимость материальных носителей, если она отделена от лицензионных платежей, не увеличивалась стоимостью лицензионных платежей и списывалась на косвенные расходы отчетного периода.

Учет расходов по доставке собственной продукции покупателям и заказчикам велся на счете 44 «Расходы на продажу» по статье почтовые расходы, доставка продукции АО «СПЭЖ». Доставка осуществляется сторонней почтовой службой. Стоимость доставки включалась в отгрузочные документы на поставку продукции (ТОРГ-12) отдельной строкой.

Данные транспортные (почтовые) расходы не являются отдельным существенным видом деятельности, а лишь необходимым дополнением к основному виду деятельности к производству.

В виду малозначительности сумм почтовых (транспортных) доходов (расходов) в общей сумме доходов (за 2021 год менее 0,16%), а также учитывая суть данной операции, доходы по транспортным (почтовым) операциям учитывались на счете 90 (См. постановление ФАС Московского округа от 06.02.2009 № А 40-18765/08-127-51, Северо-Западного округа от 23.06.2008 № А 56-40067/2007), где указано, что в подобных случаях доставка товара покупателю не является самостоятельным видом деятельности компании, а представляет собой способ исполнения обязательства по передаче товара).

Чистая прибыль, оставшаяся после формирования фондов (в том числе Резервный фонд), предусмотренных Уставом, зачисляется на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Начисление и выплата дивидендов производится по решениям общего собрания акционеров как по результатам промежуточных отчетов в течение отчетного периода, так и по результатам работы за год.

## **2.2. Учетная политика для целей налогового учета.**

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль организация использует метод начисления.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

Объекты основных средств, стоимостью не более 100 000 руб., а также книги, брошюры и другие издания списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

Общество формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники и программы 1С 8.3.

## **3. Раскрытие существенных показателей Баланса.**

### **3.1. Нематериальные активы.**

В качестве нематериальных активов на балансе (Дт 04 «НМА») Общества по состоянию на 31.12.2021 учтены два объекта НМА:

- «Свидетельство на Товарный знак № 196 493. Изменение места нахождения» в сумме 1 500 руб.;

- «Свидетельство на Товарный знак № 196 493. Продление срока регистрации» в сумме 15 000 руб.

В бухгалтерской отчетности нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за время их использования.

Амортизация нематериальных активов начислялась линейным способом, исходя из норм, исчисленных на основе срока их полезного использования (срок действия свидетельства). Переоценка нематериальных активов Обществом не проводилась.

Сумма накопленной амортизации, отраженной на счет 05 по состоянию на 31.12.2021 составила:

- по «Свидетельство на Товарный знак № 196 493. Изменение места нахождения» - 1 500 руб.;

- по «Свидетельство на Товарный знак № 196 493. Продление срока регистрации» - 15 000 руб. На 31.12.2021 год стоимость «НМА» полностью амортизирована.

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Нематериальные активы отражены по стр. (1110) Баланса.

Информация представлена в таблице **1. Пояснений**.

### 3.2. Основные средства.

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Поступившие основные средства, приобретенные за плату принимаются к балансу в сумме фактических затрат на приобретение за исключением НДС и иных возмещаемых налогов, в т.ч. таможенных сборов и госпошлин.

Амортизация основных средств осуществляется линейным способом, кроме специальных приспособлений (пресс-форм) Срок полезного использования объектов основных средств и доходных вложений определяется при вводе объекта основных средств в эксплуатацию исходя из предполагаемого срока их эксплуатации в целях производства и управления, определенного по Классификатору основных средств, включаемых в амортизационные группы.

Специальные приспособления (пресс-формы) в случае, если срок их эксплуатации (применения) превышает 12 месяцев, включались в состав основных средств, а их стоимость включалась в себестоимость выпускаемой продукции путем начисления амортизации (счет 02) (Письмо МФ РФ № 16-00-14\478 от 22.10.2001) пропорционально объему продукции изготовленной на пресс-формах.

В состав основных средств включались активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, перечисленным в п.4 ПБУ 6/01 со сроком полезного использования, превышающим 12 месяцев.

На основании рекомендаций Бухгалтерского методологического центра №Р-100/2019-КпР «Реализация требований рациональности» (утв. Фондом «НРБУ «БМЦ» 29.05.2019):

вместо применения стоимостного лимита, предусмотренного в пункте 5 ПБУ 6/01 для отдельных объектов ОС выделялись группы ОС, информация о которых заведомо несущественна, исходя из особенностей деятельности АО «СПЭК» и структуры ее активов. Такими группами принимались:

- 1) мебель
- 2) инвентарь производственный (кроме пресс-форм)
- 3) инструмент ручной
- 4) приборы бытовые
- 5) приборы электроизмерительные
- 6) компьютеры общего назначения
- 7) компьютерные комплектующие
- 8) специальные средства производства

Затраты для вышеуказанных групп в пределах общей суммы в 400 000 руб. в год (но не более 2% от статьи «Запасы и материалы») не являлись существенными для бухгалтерской отчетности и списаны на расходы.

В этом случае, затраты на приобретение, создание ОС, относящиеся к выделенным несущественным группам, независимо от стоимости отдельных объектов, списывались на расходы по обычной деятельности в момент понесения.

Согласно рекомендации БМЦ № Р-122/2020-КпР «Специальные средства производства» (утв. Фондом «НРБУ «БМЦ» 11.12.2020), понятие существенности, приведенное в пункте 7.4 ПБУ

1/2008, применялось ко всем малоценным объектам, независимо от срока их использования. Исходя из требования рациональности АО «СПЭЖ» приняло решение с 01.01.2021 относить на расходы по обычной деятельности в момент приобретения затраты на приобретение, создание, улучшение специальных средств производства, стоимость которых по отдельности и в совокупности однородной группы является несущественной, независимо от их срока использования.

Объекты, в том числе пресс-формы, относящиеся к существенным группам, независимо от стоимости отдельных объектов, учитывались в общем порядке учета ОС.

Используемые в 2021 году Обществом сроки полезного использования по группам основных средств:

- по основным средствам (специальные приспособления (пресс-формы)) – пропорционально объему продукции изготовленной на пресс-формах.

Амортизационная группа Основное средство, Инвентарный номер	На начало периода		За период		На конец периода		
	Стоимость	Износ	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Первая группа (от 1 года до 2 лет включительно)							
Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)	293 160,40	246 097,94		20 916,72	293 160,40	267 014,66	26 145,74
Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)	292 211,70	235 064,61		54 719,18	292 211,70	289 783,79	2 427,91
Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)	467 663,90	345 868,22		20 299,32	467 663,90	366 167,54	101 496,36
Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)	1 124 472,03	786 252,52		69 978,60	1 124 472,03	856 231,12	856 231,12
Шестая группа (свыше 10 лет до 15 лет включительно)	476 752,54	281 774,97		36 682,56	476 752,54	318 457,53	158 295,01
Седьмая группа (свыше 15 лет до 20 лет включительно)	192 000,00	192 000,00			192 000,00	192 000,00	
Пропорционально объему продукции	10 517 250,67	4 535 032,12	600 000,00	160 000,00	11 117 250,67	4 695 032,12	6 422 218,55
<b>Итого</b>	<b>13 363 521,24</b>	<b>6 622 090,38</b>	<b>600 000,00</b>	<b>362 596,38</b>	<b>13 963 521,24</b>	<b>6 984 686,76</b>	<b>6 978 834,48</b>

Переоценка основных средств не производилась.

По состоянию на 31.12.2021 сальдо ОС, отраженных по стр.(1150) Баланса за минусом амортизации составила 6 979 тыс.руб. Поступления в 2021 году ОС были следующие:

- пресс-форма для деталей «Заглушка кабельная 735225-001 и заглушка индикаторная 735225-002» – 400 000,00 руб.

- пресс-форма для деталей «Прокладка 754162-001» – 200 000,00 руб.

Информация о наличии и движении основных средств и изменении стоимости представлена в таблице 2.1 и 2.3 Пояснений.

### 3.3. Незавершенные капитальные вложения.

На 31.12.2021 незавершенные вложения отсутствуют.

Информация о наличии незавершенных капитальных вложений представлена в таблице 2.2 Пояснений.

### 3.4. Отложенные налоговые активы (статья 1180 Баланса)

На 01.01.2021 г. на счете 09 учитывалось сальдо в сумме 0 руб.

Учет производится балансовым методом. На 31.12.2021 г. на счете 09 сальдо 8 666,64 руб. и связано с разными принципами налогового и бухгалтерского учета амортизации основных средств.

#### 3.4.а. Отложенные налоговые обязательства (ОНО) и отложенные налоговые активы (ОНА).

АО «СПЭЖ» находится на ОСН и признается плательщиком налога на прибыль, потому ведется учет расчетов и раскрывается соответствующая информация в бухгалтерской отчетности, в соответствии с требованиями «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

### 3.5. Запасы.

3.5.1. Для целей бухгалтерского учета запасами считались активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

3.5.2. Организация обеспечивала надлежащий контроль (в том числе с использованием забалансового учета) наличия и движения материальных ценностей, переданных в производство (эксплуатацию).

инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами.

3.5.3. Запасы признавались в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

3.5.4. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включались фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. Транспортно-закупочные расходы, относящиеся к нескольким партиям, распределялись по видам сырья и материалов пропорционально их договорной стоимости.

3.5.5. В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включались затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относились:

- а) материальные затраты;
- б) затраты на оплату труда;
- в) отчисления на социальные нужды;
- г) амортизация;
- д) прочие затраты.

Все остальные производственные расходы, которые невозможно отнести к конкретному производственному процессу, относились к косвенным расходам.

3.5.6. В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включались затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).

3.5.7. Косвенные затраты распределялись между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально прямой заработной плате по конкретному производственному процессу.

3.5.8. Готовую продукцию в серийном производстве оценивали в сумме плановых (нормативных) затрат. Плановые (нормативные) затраты устанавливались организацией исходя из нормальных (обычно необходимых) объемов использования сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых и других ресурсов в условиях нормальной загрузки производственных мощностей.

Разница между фактической себестоимостью незавершенного производства и готовой продукции и их стоимостью, определенной в соответствии настоящим пунктом, относится на уменьшение (увеличение) суммы расходов в отчетном периоде, в котором указанная разница была выявлена.

При единичном производстве продукции незавершенное производство отражалось в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

3.5.9. При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

3.5.10. Забалансовый учет имущества – В связи с тем, что до 31.12.2014 года бухгалтерский учет велся по упрощенной системе бухгалтерского учета для малых предприятий с использованием регистров учетов, забалансовый учет велся в ведомости учета инвентаря,хозпринадлежностей,

оборудования, не включаемого в состав основных средств, списанных со счета 01, со списанной стоимостью, но по-прежнему используемых в производстве.

В связи с переходом с 2015 года на ведение бухгалтерского учета с использованием программы бухгалтерского учета 1С остатки инвентаря, хозяйственных принадлежностей, оборудования, не включаемого в состав основных средств, списанных со счета 01, со списанной стоимостью, но по-прежнему используемых в производстве на 31.12.2014 года продолжать учитывать в забалансовом учете.

3.5.11. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

3.5.12. Списание материально-производственных запасов при выполнении работ осуществляется ежемесячно на основании требований руководителей отделов в разрезе договоров.

#### Балансовая стоимость

Запасы	Стоимость на 01.01.2021 года (в тыс. руб.)	Поступило (в тыс. руб.)	Списано (в тыс. руб.)	Стоимость на 31.12.2021 года (в тыс. руб.)
Материалы, сырье, комплектующие	33 688	23 290	24 818	33 160
Затраты в незавершенном производстве	0	0	0	0
Давальческое сырье, переданное в переработку	488	2 558	3 046	0
<b>ВСЕГО</b>				<b>33 160</b>

3.5.13. Запасы организации (оценка после признания) оценивались на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов. При этом за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать или продавали готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы. В случае, если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Признаками обесценения запасов могли бы быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов.

В ходе проверки обесценения составлены:

- Таблица сверки остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец 2021 года и движения запасов за 2021 год.

- Приложения к дилерским договорам ООО «Компания Луис+» и ООО «Тинко-СБ» о повышении цен реализации готовой продукции.

- Счета и предложения на приобретения аналогичных запасов на конец 2021 года.

В результате проведенной проверки не установлено признаков обесценения запасов. По результатам оценки резервы под обесценивание запасов не были созданы.

3.5.14. Запасов с ограничениями имущественных прав нет.

3.5.15. Авансы, предварительные оплаты, уплаченные АО «СПЭК» на 31.12.2021 г. в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов – 5 069 тыс. руб.

#### Готовая продукция.

Готовая продукция это электронная продукция. Готовая продукция отражена в бухгалтерской отчетности по фактической производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с

использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, трудовых ресурсов и другие затраты на производство продукции.

Учет выпуска готовой продукции осуществляется без использования счета 40 «Выпуск готовой продукции».

Общество выполняет работы по проверке и ремонту ранее выпущенной своей продукции, учет работ ведется позаказно, в разрезе каждой выполняемой работы. Учет затрат на производство продукции (работ, услуг) ведется обособленно по видам деятельности в разрезе номенклатурных групп – объектов калькулирования (договорам), внутри объектов – по статьям затрат.

Остатков незавершенного производства нет.

По статье запасы стр. (1210) баланса на 31.12.2021 года учтены остатки товарно-материальных ценностей размере 32 160 089,64 руб.

Информация представлена в таблице **4.1 Пояснений**.

### 3.6. Дебиторская задолженность.

По данной статье на 31.12.2021 года отражена дебиторская задолженность (стр. 1230) на сумму 5 371 тыс. руб. Дебиторская задолженность включает в себя:

1. Выданные авансы на сумму 5 284 тыс. руб., в т.ч. на приобретение запасов у поставщиков 5 069 тыс. руб.

2. Расчеты с покупателями и заказчиками в сумме 0 тыс. руб.

3. Расчеты по налогам и сборам 87 тыс. руб. (переплата Налог на прибыль).

Информация представлена в таблице **5.1 и 5.2 Пояснений**.

### 3.7. Резерв по сомнительным долгам.

В соответствии с п.70 Положения по бухгалтеру N 34н сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резервы по сомнительным долгам создаются *в момент признания задолженности сомнительной*. Резервы сомнительных долго по выданным авансам до истечения срока поставки, установленного договором, не создаются.

Сомнительных долгов на 31.12.2021 год нет.

### 3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты.

По строке 1250 на сумму 11 701 тыс. руб. показан общий остаток денежных средств на расчетном счете.

На 31.12.2021 года остаток наличных денежных средств в кассе составил 0 руб.

На 31.12.2021 года остаток средств на расчетных счетах составил:

- на рублевых расчетных счетах – 11 701 196,68 руб.

### 3.9. Прочие оборотные активы.

Остаток прочих оборотных активов стр. (1260) баланса на конец 2021 года составляет 1 165 тыс. руб., в т.ч.:

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Расходы будущих периодов						
76.01.9	748,93		827,81	411,44	1 165,29	
Базы 1С и ЭО	10,41		11,50	15,87	6,04	
Программные продукты (ПО)	296,93		128,88	189,70	236,11	
Сертификация	425,39		447,43	200,19	672,63	
Продление товарного знака	16,20		-	2,00	14,20	
Декларации соответствия	-		240,00	3,67	236,33	
<b>Итого</b>	<b>748,93</b>		<b>827,81</b>	<b>411,45</b>	<b>1 165,29</b>	

Прочие оборотные активы включают в себя расходы будущих периодов. К расходам будущих периодов относятся программные продукты, лицензии на программные продукты, если не

установлен срок использования в договоре, то списание происходит в течение 5 лет, сертификация выпускаемого оборудования, продление срока товарного знака, декларации соответствия ЕАЭС.

### 3.10. Займы и кредиты

Займов и кредитов нет.

### 3.11. Отложенные налоговые обязательства (статья 1420 Баланса)

На 01.01.2021 г. на счете 77 учитывалось кредитовое сальдо в сумме 442 тыс. руб. и относилось к разным принципам налогового и бухгалтерского учета в учете и амортизации ОС.

В течение 2021 года на счете 77 погашены отложенные налоговые обязательства с суммы затрат в амортизации ОС в размере 18 тыс. руб. В течение 2021 г. на счете 77 признаны отложенные налоговые обязательства в сумме амортизации ОС в размере 400 тыс.руб. На 31.12.2021 г. на счете 77 отражалось кредитовое сальдо в сумме 824 тыс. руб. отложенного налогового обязательства сумм в учете и амортизации ОС. Изменение отложенных налоговых обязательств за 2021 год составило 382 тыс. руб. и отражено по строке 1420 баланса.

### 3.12. Кредиторская задолженность.

По статье 1520 на 31.12.2021 года отражена кредиторская задолженность на сумму 9 754 тыс. руб. включает в себя:

- 1.Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 214 тыс. руб.
- 2.Расчеты по авансам полученным – 5 785 тыс. руб.
- 3.Расчеты по налогам, страховым взносам и другим аналогичным платежам – 2 948 тыс. руб.
- 4.Расчеты с персоналом по оплате труда – 807 тыс. руб.

Просроченной кредиторской задолженности не имеется.

Информация представлена в таблице 5.3 и 5.4 **Пояснений**.

### 3.13. Информация по забалансовым активам и обязательствам

На 31.12.2021 г. Общество имеет:

- Арендованное помещение, используемое для производства – 10 141 845,33 руб. (Данные арендодателя).

Информация представлена в таблице 2.4 **Пояснений**.

На 31.12.2021 Общество имеет в эксплуатации инвентаря, инструмента, ОС, стоимость которых списана.

	На 01.01.2021	Поступило	На 31.12.2021
Сумма, руб.	3 252 968	310 556	3 563 524
Количество, шт.	938	44	982

## 4. Раскрытие существенных показателей Отчета о финансовых результатах фирмы

### 4.1. Выручка от реализации

Основной вид деятельности – производство элементов систем охранной и пожарной сигнализации. Также осуществляется выпуск другой сложной электронной техники (например, ультразвуковой измеритель уровня жидкости, измеритель оптической плотности дыма, оптический приемопередатчик для габаритных ворот), а также ремонт и поверка электронной техники собственного производства.

Распределение выручки за 2021 год следующее (без НДС): Всего – 67 634 тыс.руб.

а) Производство электронной продукции всего 67 253 тыс.руб., в т. ч.

- производство ИК-продукции – 61 957 тыс.руб.;

- производство ИОПД – 382 тыс.руб.

- производство ОПГВ – 4 914 тыс.руб.

б) Поверка собственной продукции – 28 тыс.руб.;

- в) Ремонт собственной продукции – 261 тыс.руб.;
- г) Доставка собственной продукции – 92 тыс. руб

#### 4.2. Признание доходов

Доходы подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных товаров, работ, услуг признается по методу начисления, то есть по мере передачи товаров, оказания услуг в выполнении работ, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, предоставленных покупателям.

Прочих доходов не имеется.

#### 4.3. Расходы общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

В составе прямых расходов от обычных видов деятельности за отчетный год учтены расходы (материальные расходы, фонд оплаты труда основного персонала с начислениями, амортизация основных средств и общепроизводственные расходы, распределенные со счета 25 в разрезе номенклатурных групп).

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

В составе прямых расходов по статьям от обычных видов деятельности за отчетный год учтены расходы, приведенные в таблице.

<i>Прямые расходы от обычных видов деятельности (себестоимость)</i>	<b>2021</b>
- Аренда недвижимого имущества	3 806 тыс.руб.
- Амортизация ОС	338 тыс.руб.
- Затраты на оплату труда	16 081 тыс.руб.
- Страховые взносы	2 782 тыс.руб.
- Поверка	100 тыс.руб.
- Материальные расходы	22 124 тыс.руб.
- РБП	388 тыс.руб.
- Электроснабжение	149 тыс.руб.
- Исследование, тех.испытания, экспертиза ИК-продукции	407 тыс.руб.
- Прочее	266 тыс.руб.
- Сертификация в прямых расходах	20 тыс.руб.
<b>ИТОГО</b>	<b>46 461 тыс.руб.</b>

Расшифровка состава затрат на производство продукции (работ, услуг) по видам деятельности представлена в таблице:

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Подразделение						
Номенклатурные группы						
Статьи затрат						
20			46 461 172,43	46 461 172,43		
20.01			46 461 172,43	46 461 172,43		
Основное подразделение			46 461 172,43	46 461 172,43		
ИК продукция			43 164 102,91	43 164 102,91		
<...>			50,00	43 164 102,91		
амортизация			328 745,90			
аренда недвижимого имущества			3 602 394,91			
Исследования, тех. испытания и экспертиза ИК-продукции			407 110,00			
Материальные расходы			20 183 992,73			
Оплата труда			15 164 150,48			

Проверка			85 082,38		
прочие расходы			252 584,64		
РБП			368 113,44		
Сертификация продукции			9 015,88		
Страховые взносы			2 622 898,68		
электроснабжение			139 963,87		
ИОПД-5М			181 972,34	181 972,34	
<...>				181 972,34	
амортизация			494,24		
аренда недвижимого имущества			12 680,37		
Материальные расходы			93 984,65		
Оплата труда			56 254,55		
Проверка			3 730,00		
прочие расходы			3 142,34		
РБП			1 602,00		
Страховые взносы			9 567,82		
электроснабжение			516,37		
ОПГВ			2 908 030,72	2 908 030,72	
<...>				2 908 030,72	
амортизация			8 011,20		
аренда недвижимого имущества			172 905,27		
Материальные расходы			1 763 483,37		
Оплата труда			786 650,40		
прочие расходы			5 506,53		
РБП			16 646,33		
Сертификация продукции			10 908,25		
Страховые взносы			136 493,03		
электроснабжение			7 426,34		
Проверка ИОПД			19 866,86	19 866,86	
<...>				19 866,86	
амортизация			35,96		
аренда недвижимого имущества			800,75		
Материальные расходы			128,80		
Оплата труда			3 185,23		
Проверка			11 250,64		
прочие расходы			3 788,17		
РБП			86,81		
Страховые взносы			556,64		
электроснабжение			33,86		
Ремонт			187 199,60	187 199,60	
<...>				187 199,60	
амортизация			759,60		
аренда недвижимого имущества			17 003,70		
Материальные расходы			82 628,51		
Оплата труда			70 709,88		
Проверка			32,53		
прочие расходы			1 395,01		
РБП			1 778,52		
Сертификация продукции			75,87		
Страховые взносы			12 212,59		
электроснабжение			603,39		
<b>Итого</b>			<b>46 461 172,43</b>	<b>46 461 172,43</b>	

Данная сумма отражена по строке 2120 Формы № 2 «Отчет о финансовых результатах».

**4.4. Коммерческие расходы** (расходы на продажу) учитывались на счете 44, признаны в полной сумме в текущем периоде в соответствии с разделом 2.1 раздел ПЗ и отражены по стр. 2210 «Коммерческие расходы» в Бухгалтерского баланса за 2021года в сумме 111 тыс. руб. включают в себя:

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году и списываются в полном объеме.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Статьи затрат						
44.02			111 тыс.руб.	111 тыс.руб.		
Материальные расходы			36 тыс.руб.	36 тыс.руб.		
Почтовые расходы доставка продукции СПЭК			75 тыс.руб.	75 тыс.руб.		
<b>Итого</b>			<b>111 тыс.руб.</b>	<b>111 тыс.руб.</b>		

Управленческие расходы (Общехозяйственные расходы) учитывались на счете 26, признаны в полной сумме в текущем периоде и отражены по стр. 2220 «Управленческие расходы» в Бухгалтерском балансе за 2021 год.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Статьи затрат						
26			9 625	9 625		
Абонентское обслуживание П IC			40	40		
Бухгалтерия 8						
амортизация			25	25		
аудит			142	142		
Информационно-консультационные услуги IC			65	65		
Командировочные расходы			-	-		
Материальные расходы			239	239		
Оплата труда			7 379	7 379		
Почтовые расходы			59	59		
прочие расходы			368	368		
РБП			17	17		
Страховые взносы			1 254	1 540		
Больничные листы			37	37		
<b>Итого</b>			<b>9 625</b>	<b>9 625</b>		

#### 4.5. Прочие расходы

Прочие расходы	Сумма
Благотворительность	20 тыс.руб.
Услуги банков	157 тыс.руб.
Списание просроченной дебиторской задолженности	9 тыс.руб.
Плата за загрязнение окружающей среды	7 тыс.руб.
<b>Итого</b>	<b>193 тыс.руб.</b>

#### 5. Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль АО «СПЭК» использует метод начисления.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

АО «СПЭК» рассчитывает и отражает в учете и отчетности временные и постоянные разницы по балансовому методу.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

В 2021 году на счете 99.02.3 учитывались постоянные налоговые обязательства и постоянные налоговые активы от сумм прочих доходов и прочих расходов, не принимаемых при налогообложении прибыли: по расходам на благотворительность, НИЦ Охрана, сертификация системы менеджмента качества.

	Показатели для отчета о финансовых результатах	Тыс.руб.
		2021
1.	<b>Прибыль до налогообложения по БУ (стр.2300)</b>	<b>11244</b>
2.	<b>Налог на прибыль</b>	<b>(2337)</b>
	В том числе	
	Текущий налог на прибыль	(1964)
	Отложенный налог на прибыль	(373)
3.	<b>Чистая прибыль</b>	<b>8907</b>

## 6. Капитал, Нераспределенная прибыль, использование прибыли.

Собственные источники АО «СПЭК» на 31.12.2021 состояли из уставного капитала в размере 100 тыс. руб., резервного капитала (образованного в соответствии с Уставом) – 15 тыс.руб. и нераспределенной прибыли в размере – 46 692 тыс. руб., что отражено соответственно по строке 1310, 1360 и 1370 баланса на 31.12.2021.

Фонд переоценки основных средств отсутствует, т.к. переоценка основных средств не осуществлялась.

На 31.12.2020 года нераспределенная прибыль Общества составляла 53 085 145 руб. 51 коп. По результатам работы в 2021 году предприятие имеет прибыль 8 906 756 руб.76 коп.

В 2021 году дивиденды учредителям начислялись в размере 15 300 тыс.руб. и выплачивались в размере 18 700 тыс.руб. Разница связана с тем, что в 2021 году были выплачены дивиденды в размере 3 400 тыс.руб. распределенные в 2020 году.

Накопительным итогом нераспределенная прибыль Общества на 31.12.2021, строка баланса (1370) составляет 46 691 902 руб. 27 коп.

В 2021 году распределялась чистая прибыль за нижеследующие года:

Год	Размер (тыс.руб.)
2019	11 900
2020	3 400
<b>Итого</b>	<b>15 300</b>

Операции по учету добавочного капитала не производились.

## 7. Оценочные значения.

В перечень резервов предстоящих расходов и платежей не включены резервы предстоящих расходов на оплату отпусков, компенсаций за неиспользованный отпуск и уплаты взносов во внебюджетные фонды.

Это связано с тем, что в соответствии с п.3 ПБУ 8/2010, ст.4, ст.5 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ резерв могут не создавать те организации, которые могут вести упрощенный бухучет.

У организации не возникает условных активов вследствие прошлых событий ее хозяйственной деятельности, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

У организации не возникают оценочные обязательства в отношении ожидаемых убытков от деятельности организации в целом, либо от отдельных видов или регионов ее деятельности, подразделений, видов продукции (работ, услуг) и от иных факторов.

В 2020 и 2021 году резерв под обесценение запасов не создавался.

Сумма расходов на гарантийный ремонт изделий АО «СПЭК» за 2021 год – 0.

Резерв по гарантийному ремонту не создавался.

## 8. Пояснения к Отчету о движении денежных средств и эквивалентов.

Денежные потоки от текущих операции связаны с осуществлением обычной деятельности приносящей выручку и формированием прибыли (убытка) от продаж.

Денежные потоки от инвестиционных операций связаны с приобретением основных средства.

Платежи и поступления в отчете о «Движении денежных средств» отражены без учета НДС.

Денежные потоки организации от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций, они связаны с формированием прибыли (убытка) организации от продаж.

Информация о денежных потоках от текущих операций показывает уровень обеспеченности организации денежными средствами, достаточными для поддержания деятельности организации на уровне существующих объемов производства, выплаты дивидендов и новых инвестиций без привлечения внешних источников финансирования.

Сальдо денежных средств отражено по стр. (1250) Баланса – 11 701 тыс. руб.

## Движение по расчетному счету за 2021 год

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Банковские счета						
51	16 112 тыс.руб.		89 594 тыс.руб.	94 005 тыс.руб.	11 701 тыс.руб.	

### 9. Связанные стороны

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Наименование физического лица: Вылегжанин Е.Н.

Основание, в силу которого сторона признается связанной: является владельцем 2,5% акций АО «СПЭК».

Наименование физического лица: Корчунов П.В.

Основание, в силу которого сторона признается связанной: является владельцем 32,5% акций АО «СПЭК».

Наименование физического лица: Корчунов А.В.

Основание, в силу которого сторона признается связанной: является владельцем 65% акций АО «СПЭК».

Операции со связанной стороной: Вылегжанин Е.Н. является генеральным директором АО «СПЭК», в течение 2021 года ему начислялась и выплачивалась заработная плата и дивиденды.

Корчунов П.В. является главным бухгалтером АО «СПЭК» и братом Корчунова А.В. В течение 2021 года ему начислялась и выплачивалась заработная плата и дивиденды.

Корчунов А.В. является зам. ген. директора АО «СПЭК» и братом Корчунова П.В. В течение 2021 года ему начислялась и выплачивалась заработная плата и дивиденды.

Дополнительных вознаграждений (кроме зарплаты в соответствии со штатным расписанием, дивидендов, в соответствии с Уставом и решением собрания, командировочных) аффилированные лица не получали.

Вознаграждение основному управленческому персоналу:

Сумма ФОТ, без учета начисленных страховых взносов, с учетом налога на доходы физического лица по основному управленческому персоналу за 2021 год составила:

Генеральный директор = 2 036 тыс.руб.; Главный бухгалтер = 1 621 тыс. руб.; Зам.генерального директора = 2 572 тыс.руб.

Настоящие суммы являются зарплатами в соответствии с постоянными трудовыми договорами, включая отпускные в соответствии с действующим законодательством. Премий, компенсаций и т.п. – нет. Других, кроме зарплат, краткосрочных выплат не было. Долгосрочные вознаграждения и выплаты, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, отсутствуют.

Начислено страховых взносов Вылегжанин Е.Н. – 319 тыс.руб., Корчунов А.В. – 399 тыс.руб., Корчунов П.В. – 263 тыс.руб.

### 10. Социальные показатели

№ п/п	Показатель	За 2020 год	За отчетный год	Изменения
1	Среднесписочная численность сотрудников, чел.	22	23	+1
2	Затраты на оплату труда всего, тыс. руб.	19 613	21 149	1 536

### 11. Информация о затратах на энергетические ресурсы

Затраты на приобретение и потребление энергетических ресурсов на цели осуществления хозяйственной и финансовой деятельности компании в виде электрической энергии – 149 тыс.руб.

Другие виды энергии Обществом не потребляются.

## **12. Экологическая деятельность**

С целью повышения прозрачности и качества информации о деятельности организации в сфере рационального природопользования, охраны окружающей среды и экологической безопасности в соответствии с письмом МинФина № ПЗ-7/2011, сообщаем, что Обществом заключен договор аренды, в котором прописано, что расходы по вывозу мусора лежат на Арендодателе.

Вывоз твердых коммунальных отходов (мусор от офисных и бытовых помещений организации не сортированных) и отходов (мусор и смет производственных и складских помещений малоопасный) осуществлялись через арендодателя АО «ЛОМО» в соответствии с договором аренды.

АО «СПЭК» встало на учет в региональный госреестр объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду в Комитет по природопользованию с присвоением кода 40-0278-004827-П и II-категории. Проект нормативов предельно допустимых выбросов загрязняющих веществ в атмосферу согласован. В 2021 году при актуализации данных о критериях отнесения объектов НВОС категория была понижена со II категории на III категорию (Свидетельство № 5162822 от 14.09.2021 г.)

За 2020 год сдана декларация о количестве товаров в Северо-Западное МУ РПН.

За 2020 год сдан расчет экосбора в Северо-Западное МУ РПН.

За 2019 год сдан отчет о выполнении нормативов утилизации в Северо-Западное МУ РПН.

За 2021 год сдан отчет об организации и о результатах осуществления производственного экологического контроля в Комитет по природопользованию, охране окружающей среды и обеспечению экологической безопасности г.СПб.

За 2021 год сдан отчет 2-ТП (отходы) в Северо-Западное МУ РПН.

Сдана декларация о плате за негативное воздействие на окружающую среду – 5 621,19 руб.

Осуществлялась плата за размещение отходов производства и потребления за 2020 год, плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарным оборудованием за 2020 год (3,56 руб.), а также экологический сбор за 2020 год (932,18 руб.).

Получено свидетельство об актуализации учетных сведений об объекте оказывающего негативное воздействие на окружающую среду № ЕОДМ2АТ1 от 09.12.2020 г.

## **13. Риски**

В период 2021 год действовали существенные негативные явления в мировой экономике, обусловленные объявленной пандемией коронавируса.

Стабильность российской экономики во многом зависит от масштабов распространения и последствий коронавируса Covid-19, восстановления цен на нефть и курса девальвированного рубля, а также от эффективности принимаемых мер Правительством Российской Федерации по стабилизации ситуации с пандемией коронавируса.

В связи с этим руководство АО «СПЭК» признает наличие существенной неопределенности, обусловленной негативным влиянием указанных обстоятельств на финансовое положение клиентов, контрагентов Организации в будущем.

Сложившаяся ситуация влияет на деятельность АО «СПЭК», в том числе на цепочку поставок и на стабильность спроса потребителей.

Ситуация с коронавирусом оказалась намного серьезнее, чем предполагалось.

Анализируя хозяйственно-финансовую деятельность предприятия за 2021 г. можно видеть изменение выручки предприятия, вызванное введением перечня ограничительных мер из-за пандемии коронавируса.

Руководство АО «СПЭК» контролирует ситуацию и проактивно предпринимает все необходимые меры для минимизации потенциальных негативных последствий.

## **14. События после отчетной даты**

Решение о распределении прибыли за отчетный год будет принято общим собранием участников Общества.

АО «СПЭК» осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Компании оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их

требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. Введение санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе большую волатильность на рынках капитала, падение курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным. В феврале 2022 года, после признания самопровозглашенных республик Донецка и Луганска, а также объявления и начала военной операции в Донбассе Российской Федерацией, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против России. Более того, существует высокий риск введения дальнейших санкций. Это может иметь существенное отрицательное влияние на экономику России. Данные обстоятельства привели к падению курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России.

Для АО «СПЭК» есть риски повышения закупочных цен на комплектующие.

Кроме того, пандемия коронавирусной инфекции продолжает создавать дополнительную неопределенность в условиях осуществления хозяйственной деятельности.

По мнению руководства Компании указанные события и условия не приводят к значительным сомнениям в способности организации непрерывно продолжать деятельность.

Представленная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

#### **15. Анализ Финансово-хозяйственная деятельность общества деятельности АО «СПЭК» за период с 01.01.2021 по 31.12.2021**

Структура активов организации на 31.12.2021 характеризуется следующим соотношением: 12,2% внеоборотных активов и 87,8% текущих. Активы организации за рассматриваемый период уменьшились на 5 408 тыс. руб. (на 8,6%). Отмечая снижение активов, необходимо учесть, что собственный капитал уменьшился ещё в большей степени – на 12%. Опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор негативный.

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2021 намного (в 468 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же необходимо отметить снижение чистых активов на 12% за год. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения.

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2021 составил 0,82. Полученное значение говорит о слишком осторожном отношении АО "СПЭК" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет 82% в общем капитале организации). За период 01.01–31.12.2021 уменьшение на 0,03.

Значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2021 составило 0,79. За год коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами ощутимо снизился (на 0,04). На последний день анализируемого периода значение коэффициента можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному.

За год коэффициент покрытия инвестиций снизился, уменьшившись на 0,02: до 0,83. Значение коэффициента на 31 декабря 2021 г. вполне соответствует норме.

Коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2021 г. составил 1,24. Изменение коэффициента обеспеченности материальных запасов в течение анализируемого периода составило -0,12. По состоянию на 31.12.2021 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно охарактеризовать как вполне соответствующее нормальному.

На последний день анализируемого периода наблюдается покрытие собственными оборотными средствами имеющихся у организации запасов, поэтому финансовое положение по данному признаку можно характеризовать как абсолютно устойчивое. Следует обратить внимание, что, несмотря на хорошую финансовую устойчивость все три показателя покрытия собственными оборотными средствами запасов за анализируемый период ухудшили свои значения.

На последний день анализируемого периода (31.12.2021) при норме 2 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение 5,17. При этом в течение анализируемого периода имело место ухудшение значения показателя – коэффициент текущей ликвидности снизился на -0,96.

Имеется идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 27 991 и 3 447 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (-29,3%) опережает изменение расходов (-5,8%).

Показатели рентабельности за 2021 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности АО "СПЭК".

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВИТ) к выручке организации, за анализируемый период (2021 г.) составила 16,6%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 16,6 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

В течение анализируемого периода (01.01–31.12.2021) значение рентабельности активов, равное 14,8%, можно характеризовать как хорошее.

Данные об оборачиваемости активов за последний год свидетельствуют о том, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 324 календарный день. При этом требуется 215 дней, чтобы получить выручку равную среднегодовому остатку материально-производственных запасов.

Значение производительности труда за последний год составило 3 074 тыс. руб./чел.

Генеральный директор

Вылегжанин Е.Н.



**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)  
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2021г.	17	(17)	-	-	-	-	-	-	-	17	(17)
	5110	за 2020г.	17	(17)	-	-	-	-	-	-	-	17	(17)
в том числе: Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2021г.	17	(17)	-	-	-	-	-	-	-	17	(17)
	5111	за 2020г.	17	(17)	-	-	-	-	-	-	-	17	(17)

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		5120	-	5121	-
Всего					
в том числе:					

## 1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5130	2	2	2
в том числе:				
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5131	2	2	2

## 1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода		
			На начало года		Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		
НИОКР - всего	5140	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
	5141	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-

## 1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2021г.	-	-	-	-
	5170	за 2020г.	-	-	-	-
в том числе:						
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5161	за 2021г.	-	-	-	-
	5171	за 2020г.	-	-	-	-
в том числе:	5180	за 2021г.	-	-	-	-
	5190	за 2020г.	-	-	-	-
	5181	за 2021г.	-	-	-	-
	5191	за 2020г.	-	-	-	-



Руководитель

Вылегжанин Евгений  
Николаевич(подпись)  
(расшифровка подписи)

9 февраля 2022 г.



## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2021г.	-	600	-	(600)	-
	5250	за 2020г.	-	63	-	(63)	-
в том числе:							
Пресс-форма для детали "Прокладка 754162-001"	5241	за 2021г.	-	200	-	(200)	-
	5251	за 2020г.	-	-	-	-	-
Пресс-форма для деталей "Заглушка кабельная 735225-001+Заглушка индикаторная 735225-002"	5242	за 2021г.	-	400	-	(400)	-
	5252	за 2020г.	-	-	-	-	-
Ноутбук ASUS Zenbook UX331UAL i5-8250U 8Gb SSD 512Gb Win10Pro Темно-синий	5243	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2020г.	-	63	-	(63)	-

## 2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2021г.		за 2020г.	
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-	-	-
в том числе:					
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5261	-	-	-	-
	5270	-	-	-	-
в том числе:					
	5271	-	-	-	-

## 2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	10 142	10 142	10 142
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-



Руководитель \_\_\_\_\_  
 (подпись)  
 Вылержанин Евгений Николаевич  
 (факсимильная подпись)

9 февраля 2022 г.



## 3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



Руководитель \_\_\_\_\_  
 (подпись)  
 Вылегжанин Евгений Николаевич  
 (расшифровка подписи)

9 февраля 2022 г.



## 4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе				
5441	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе				
5446	5446	-	-	-



Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

9 февраля 2022 г.

**5. Дебиторская и кредиторская задолженность**  
**5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода					
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло		перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторов в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам			
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	спписание на финансовый результат						восстановление резерва		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5521	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																
	Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021г.	5 003	-	4 023	-	(3 738)	(9)	-	-	-	-	-	-	5 371	-
	5530	за 2020г.	2 302	-	4 313	-	(1 421)	(192)	-	-	-	-	-	-	5 003	-
в том числе:																
	Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021г.	2 948	-	-	(2 948)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2020г.	193	-	2 948	-	(193)	-	-	-	-	-	-	-	2 948	-
Авансы выданные	5512	за 2021г.	1 931	-	4 023	-	(661)	(9)	-	-	-	-	-	-	5 283	-
	5532	за 2020г.	1 949	-	1 365	-	(1 191)	(192)	-	-	-	-	-	-	1 931	-
Прочая	5513	за 2021г.	124	-	-	-	(129)	-	-	-	-	-	-	-	87	-
	5533	за 2020г.	160	-	-	-	(37)	-	-	-	-	-	-	-	124	-
	5514	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2021г.	5 003	-	4 023	-	(3 738)	(9)	-	-	-	-	-	-	5 371	-
	5520	за 2020г.	2 302	-	4 313	-	(1 421)	(192)	-	-	-	-	-	-	5 003	-

## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
	Код	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора
Всего	5540	-	-	-	-	-
в том числе:						
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	списание на финансовый результат	Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло					
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
кредиты	5552	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-
	5575	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	9 151	6 730	-	(6 219)	-	-	5	-	-	9 754
	5580	за 2020г.	5 148	5 656	-	(1 654)	-	-	-	-	-	9 151
в том числе:												
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	110	106	-	(2)	-	-	-	-	-	214
	5581	за 2020г.	281	-	-	(170)	-	-	-	-	-	110
авансы полученные	5562	за 2021г.	1 365	5 784	-	(1 365)	-	-	-	-	-	5 785
	5582	за 2020г.	1 350	1 365	-	(1 350)	-	-	-	-	-	1 365
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	3 435	720	-	(1 299)	-	-	5	87	-	2 948
	5583	за 2020г.	2 888	607	-	(60)	-	-	-	-	-	3 435
кредиты	5564	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2021г.	4 241	119	-	(3 553)	-	-	-	-	-	807
	5586	за 2020г.	629	3 684	-	(73)	-	-	-	-	-	4 241
	5567	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-
	5587	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-
Итого	5550	за 2021г.	9 151	6 730	-	(6 219)	-	X	5	87	-	9 754
	5570	за 2020г.	5 148	5 656	-	(1 654)	-	X	-	-	-	9 151

## 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель  
 (подпись)

Вылегжанин Евгений  
 Николаевич  
 (расшифровка подписи)

9 февраля 2022 г.

### 6. Затраты на производство (расходы на продажу)\*

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	22 394	28 689
Расходы на оплату труда	5620	23 496	19 613
Отчисления на социальные нужды	5630	4 200	4 078
Амортизация	5640	363	560
Прочие затраты	5650	5 744	6 701
Итого по элементам	5660	56 197	59 641
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	3
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	56 197	59 644

\* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Руководитель

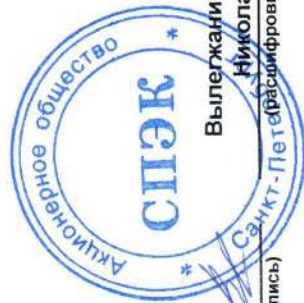
Вылегжанин Евгений  
Николаевич

(расшифровка подписи)

9 февраля 2022 г.

## 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	-	-	-	-
в том числе:	5701	-	-	-	-	-



Руководитель \_\_\_\_\_  
 Вылгжаин Евгений Николаевич  
 (подпись) \_\_\_\_\_  
 Санкт-Петербург (расшифровка подписи)

9 февраля 2022 г.

### 8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-



Руководитель  
**Вылегжанин Евгений Николаевич**  
 (подпись) - Петербург (расшифровка подписи)

9 февраля 2022 г.

## 9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2021г.		за 2020г.	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего					
в том числе:					
		за 2021г.			
		за 2020г.			
		за 2021г.			
		за 2020г.			
	5910	-	-	-	-
	5920	-	-	-	-
	5911	-	-	-	-
	5921	-	-	-	-



Руководитель

Вылегжанин Евгений  
Николаевич  
(расшифровка подписи)

(подпись)

9 февраля 2022 г.